

**FAKTOR PENENTU *AUDIT TIME REPORT*
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

SKRIPSI



**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sebelas Maret Surakarta**

Disusun oleh:

**Siti Susilo Hapsari
NIM:F0313089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2017**

ABSTRAK

FAKTOR PENENTU *AUDIT TIME REPORT* PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Siti Susilo Hapsari
NIM.F0313089

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *audit time report* pemerintah daerah di Indonesia. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan pemerintah daerah dan laporan opini BPK tahun 2013 di Indonesia. Sampel penelitian ini berjumlah 256 pemerintah daerah di Indonesia. Dari hasil penelitian ini diperoleh bahwa 1) *Gender Auditor* dan *Opini* berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit time report* 2) *Belanja Daerah* dan *Aset daerah* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit time report* 3) *Kompetensi pendidikan auditor* tidak berpengaruh terhadap *audit time report*

Keyword : *audit time report*, pemerintah daerah, auditor pemerintah

ABSTRACT

DETERMINANT TIMELINESS FACTOR OF FINANCIAL REPORTING IN INDONESIA

Siti Susilo Hapsari

NIM.F0313089

The purpose of this study is to empirically investigate determinants of audit time report in local government in Indonesia. Using hand-collected data from Annual financial report and Auditor's opinion from BPK in 2014 this study obtains 256 sample of Local Government. Furthermore, this study finds 1) auditor's gender and auditor's opinion have negative effect on audit time report 2) Expense and total asset have positive effect on audit time report 3) Auditor's Competency are not associated with audit time report.

Keyword : *audit time report, government, government's auditor*

FAKTOR PENENTU *AUDIT TIME REPORT*
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

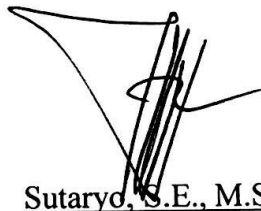
SKRIPSI

Di susun oleh :

Siti Susilo Hapsari
NIM: F0313089

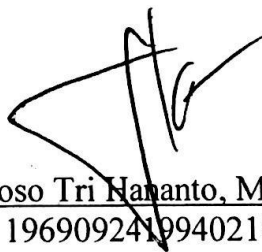
Telah di setujui Pembimbing
Pada tanggal : 18 Mei 2017

Pembimbing



Sutaryo, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710012010121002

Mengetahui,



Drs. Santoso Tri Hananto, M.si., Ak.
NIP. 196909241994021001

FAKTOR PENENTU *AUDIT TIME REPORT*
PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA

Disusun oleh :
Siti Susilo Hapsari
NIM : F0313089

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji
Pada tanggal : 12 Juli 2017

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak
NIP . 195206101988031002

Penguji : Anas Wibawa, S.E., M.Si., Ak.
NIP . 197302152000121001

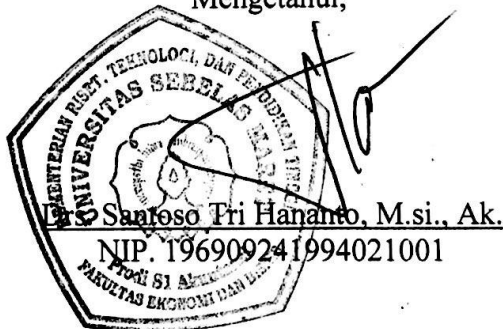
Pembimbing : Sutaryo, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197710012010121002

(.....)

(.....)

(.....)

Mengetahui,



Santoso Pri Hananto, M.si., Ak.
NIP. 196909241994021001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Siti Susilo Hapsari

NIM : F0313089

Program Studi : Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Faktor Penentu Audit Time Report Pemerintah Daerah di
Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa tugas akhir yang saya buat ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Surakarta, 2017

Mahasiswa

Siti Susilo Hapsari

HALAMAN MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan
(QS. Al- Insyiroh: 5)

Tiada pertolongan dan tiada kekuatan melainkan dengan izin Allah Yang Maha
Tinggi lagi Maha Agung
Live your life with kindness and be grateful
(anonymous)

Coward die many times before their deaths; the valiant never taste of death but once
(William Shakespeare)

Live as you were to die tomorrow. Learn as if you were to live forever
(Mahatma Gandhi)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- ♥ Bapak dan Ibu tercinta
- ♥ Adik tersayang
- ♥ Keluarga besar serta sahabat-sahabat tersayang. Terima kasih atas doa, dukungan, serta motivasi yang telah diberikan.
- ♥ Civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang memberi pelajaran serta dan pengalaman.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat beserta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Faktor Penentu *Audit Time Report* Pemerintah Daerah di Indonesia**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Sutaryo, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, bimbingan, semangat, serta arahan dan nasihat untuk penulis dalam pembuatan skripsi.
4. Bapak Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan selama proses perkuliahan penulis di Jurusan Akuntansi.

5. Ibu Prof. Rahmawati, Bapak Eko Arif serta Ibu Trisninik, selaku dosen penguji kompre yang baik hati dan menambah pengetahuan bagi penulis khususnya mengenai akuntansi.
6. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmunya.
7. Kedua orang tua saya yang telah memberikan *support financial* selama ini serta kasih sayangnya yang tidak terhingga sampai hari ini.
8. Adik saya tercinta, Putut Wahyu Wibowo yang telah menjadi tempat berbagi suka maupun duka dan semangat yang telah diberikan.
9. Aldy Fariz Achsanta, yang telah meluangkan waktunya siang dan malam untuk mendengarkan keluh kesah penulis selama penulisan skripsi ini dan bimbingan dalam segala hal.
10. Nadia Rahmawati selaku teman sebimbingan serta teman mengerjakan skripsi dari awal hingga akhir.
11. Erlanda Brimantara dan Nadia Rahmawati sebagai partner magang yang selalu baik dan bijaksana.
12. Putut Kholid, Agus Tri Wibowo dan Eldya Yohan yang tidak pernah bosan mendengarkan cerita penulis.
13. Mba Selly, Mba Nisa, Mas Kinoy, Mas Oncos, Mba Devy, Mas Ben yang mau selalu membantu, mengarahkan dan menyemangati.
14. BPR Bank Klaten yang telah memberikan kesempatan penulis untuk magang dan mendapatkan pengalaman berkerja.

15. Teman-teman Akuntansi angkatan 2013 yang saya banggakan, yang tidak segan membagi ilmunya dan pengalamannya.
16. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Surakarta, 2017

Siti Susilo Hapsari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Perumusan Masalah	6
1.3.Tujuan Penelitian	7
1.4.Manfaat Penelitian	8
1.5.Orisinalitas Penelitian	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS

2.1 Tinjauan Pustaka	11
2.1.1 Teori <i>Legitimacy</i>	11
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	13
2.1.3 Auditor Eksternal Pemerintah	14
2.1.4 Keuangan Daerah	16
2.1.5 <i>Audit delay</i> dan <i>Audit time report</i>	19
2.2 Kerangka Teoritis	20
2.3 Review Penelitian dan Pengembangan Hipotesis	
2.3.1 Kompetensi Pendidikan Auditor dan <i>Audit time report</i>	22
2.3.2 <i>Gender</i> Auditor Wanita dan <i>Audit time report</i>	23
2.3.3 Belanja daerah dan <i>Audit Time Report</i>	24
2.3.4 Aset daerah dan <i>Audit Time Report</i>	26
2.3.5 Opini Auditor Tahun Sebelumnya dan <i>Audit Time Report</i>	27

BAB III METEDOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Populasi dan Sampel	29
3.3 Data dan Sumber Data	30
3.4 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	31
3.4.1 Variabel Dependen	31
3.4.2 Variabel Independen	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36

3.5.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.5.3	Pengujian Hipotesis	38
BAB IV HASIL ANALALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Pemilihan Sampel	41
4.2	Hasil Analisis Data.....	41
4.2.1	Hasil Statistik Deskriptif	42
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	43
4.2.3	Pengujian Hipotesis	44
4.3	Pembahasan.....	47
BAB V PENUTUP		
5.1	Simpulan	50
5.2	Keterbatasan	51
5.3	Saran dan Implikasi	52
DAFTAR PUSTAKA		54
LAMPIRAN		57

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Data dan Sumber Data.....	30
Tabel 3.2 Ringkasan Variabel	36
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	43
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	21

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

LAMPIRAN I	DAFTAR KOTA DAN KABUPATEN DI INDONESIA TAHUN 2014	57
LAMPIRAN II	PENELITIAN TERDAHULU.....	64
LAMPIRAN III	HASIL OLAH DATA	67
LAMPIRAN IV	PLAGIARISME	70